شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	٢-٣
قائمة المركز المالي المجمعة	٤
قائمة الأرباح أو الخسائرالمجمعة	٥
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٧-٨
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٩
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	١٠-٤٤

EY
نبني عالماً أفضل للعمل

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
راغب، حمودة، إسطنبولي، تاج الدين والكيلاني
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راما
الطريق الدائري، قطعة رقم ١٠ أ
القطامية، القاهرة، مصر

تليفون: ٠٢٦٠ ٢٧٢٦ ٢٠٢ +
فاكس: ٠١٠٠ ٢٧٢٦ ٢٠٢+
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

المقدمـــة

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة **لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)** وشـــركاتها التابعة (" الشـــركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخســـائر، الدخل الشـــامل ، التغير في حقوق الملكية ، التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشـــار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضـــوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع **لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)** في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، فأننا نوجه الانتباه إلى أننا لم نقم بأعمال المراجعة للقوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ وبالتالي لا يمكننا ابداء رأي عن القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ.

القاهرة في: ١٩ يناير ٢٠١٧

مراقب الحسابات

عمرو محمد السعيدي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦

	إيضاح	٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(٦)	٣٠،٦٦٢،٣٠٤	٢٩،٤٤٤،٢٧٩
أصول غير ملموسة	(٧)	١٣١،٦٥٧	-
اصول ضريبية مؤجلة	(٢٦)	٣٦٨,٣٠٤	١،١٩٢،٩٧٨
شهرة	(٨)	٢٦،٥٨٢،٧٧٧	٢٦،٥٨٢،٧٧٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥٧،٧٤٥,٠٤٢	٥٧،٢٢٠،٠٣٤
الأصول المتداولة			
عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة	(٩)	١٢٩،٤٨٧،٧٢١	٦٤،٣٥٣،٧٥٢
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(١٠)	١٩،٧١٤،٠٤٢	١٠،٨٦٨،٩٨٩
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١١ أ)	٦٢،٣٤٥،٥٦٩	٣٢،٥٠٥،٥٧٤
نقدية لدى البنوك	(١٢)	٢٠،٠٣٠،٧٩٩	٤،٨١٢،٠٩٥
إجمالي الاصول المتداولة		٢٣١،٥٧٨،١٣١	١١٢،٥٤٠،٤١٠
إجمالي الأصول		٢٨٩,٣٢٣,١٧٣	١٦٩،٧٦٠،٤٤٤
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	(١٩)	٥٠،٠٠٠،٠٠٠	٥٠،٠٠٠،٠٠٠
احتياطي قانونى		٤،٥٤٥،١٣٠	٢،٧٩٣،٧٤٠
احتياطي اندماج	(٢٠)	(٢،٨٣٤،٣٧٤)	(٢،٨٣٤،٣٧٤)
احتياطي فروق ترجمة عملة اجنبية		١٠،٠٢٩،١١٧	١١٥،٤٢٩
خسائر متراكمة/ أرباح مرحلة		(٢،٠٤٢،٣٢٢)	٣،٣٠٦،٣٩٣
أرباح الفترة / العام للشركة القابضة		٩٨،١٤١،٦١٦	٣٠،٠٢٢،٩١٥
إجمالي حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة القابضة		١٥٧,٨٣٩,١٦٧	٨٣،٤٠٤،١٠٣
حقوق الحصص غير المسيطرة		٨٠٠،٤٧٦	٣٨٠،٦٥٧
إجمالي حقوق الملكية		١٥٨,٦٣٩,٦٤٣	٨٣،٧٨٤،٧٦٠
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
قرض طويل الأجل	(١٧)	-	٤،٤٧٨،٤٢٢
التزامات أخرى طويلة الاجل	(١٨)	١،٢٠٦،٧٠٠	٦،٤٢٠،٩٨٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١،٢٠٦،٧٠٠	١٠،٨٩٩،٤٠٤
الالتزامات المتداولة			
تسهيلات ائتمانية	(١٣)	١٨،١٦٥،٧٨٦	١٤،١٣٠،٦٠٦
موردون وأوراق دفع	(١٤)	٤٠،٠٨٣،٢٠٣	١٧،٥٨٢،٨٤٤
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٥)	٤٠،٢٥٩،٧٢٧	٢٦،٢٩٢،٩٦٣
مستحق الى أطراف ذات علاقة	(١١ أ)	٥،٣٤٠	-
مخصصات	(١٦)	١،٩١٤،٩٧٧	١،١٩٦،٩٧٧
ضرائب الدخل المستحقة		٢٨،١٤٧،١٤٥	٩،٦١٨،٧٣٣
دائنو توزيعات أرباح		٩٠٠،٦٥٢	٢،٦٧١،٣٩٩
الجزء المتداول من قرض طويل الاجل	(١٧)	-	٣،٥٨٢،٧٥٨
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٢٩،٤٧٦،٨٣٠	٧٥،٠٧٦،٢٨٠
إجمالي الالتزامات		١٣٠،٦٨٣،٥٣٠	٨٥،٩٧٥،٦٨٤
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٢٨٩,٣٢٣,١٧٣	١٦٩،٧٦٠،٤٤٤

رئيس القطاع المالي
أحمد على

الرئيس التنفيذي و العضو المنتدب
أحمد إمام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
- قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ المعروضة مأخوذة من القوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ التي تم إعادة إصدارها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦

	إيضاح	٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ جنيه مصري	غير مدققة ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ جنيه مصري
الإيرادات	(٢١)	٤٦٣,١٣٩,٠٠٨	٢٦٣,٣١٠,٩١٨
تكلفة الإيرادات	(٢٢)	(٢٥٢,٣٠٤,٠٦٥)	(١٦٣,٦٨٤,١٠٤)
ايراد دعم صادرات		(١,٤٤٦,٧٧٤)	٤٧,٠١٦
مجمل الربح		٢٠٩,٣٨٨,١٦٩	٩٩,٦٧٣,٨٣٠
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٣)	(٤٠,٢٩٠,٦٢٦)	(٣٠,٢٠٥,٦٣٦)
مصروفات بيعيه وتسويقية	(٢٤)	(٣,٤٤٦,٢٣٠)	(٢,٠٥٧,٠٠١)
مصروف إيجار		(٣٠,٢٨٢,٨٦٦)	(٢٥,٧٦٧,٦٣٤)
اضمحلال في قيمة العملاء	(٩)	(٢,٧١٠,٣٥٣)	(١,١٠٨,٨٤٦)
رد اضمحلال في قيمة العملاء	(٩)	١,١٥٨,٠٩٤	١,٩٤٠,٣٩٠
مخصصات	(١٦)	(٧١٨,٠٠٠)	-
ارباح تشغيل		١٣٣,٠٩٨,١٨٨	٤٢,٤٧٥,١٠٣
صافي المصروفات التمويلة	(٢٥)	(١,٨٦٣,٣٦٣)	(١,٣٧٠,٧٦٦)
أرباح بيع أصول ثابتة	(٦)	٤,٤٩٠	٩٢,٣١١
فروق تقييم عملة		(٨٣٤,٧٣٤)	(٣,٢٠٤,٦١٦)
أرباح العام قبل ضرائب الدخل		١٣٠,٤٠٤,٥٨١	٣٧,٩٩٢,٠٣٢
ضرائب الدخل	(٢٦)	(٣١,٧٥٥,٣٤٢)	(٩,٤٩٣,٨٥١)
صافي أرباح الفترة		٩٨,٦٤٩,٢٣٩	٢٨,٤٩٨,١٨١
توزع كالتالي:			
الشركة القابضة		٩٨,١٤١,٦١٦	٢٨,٤٣١,٩٧٢
حقوق الحصص غير المسيطرة		٥٠٧,٦٢٣	٦٦,٢٠٩
أرباح الفترة		٩٨,٦٤٩,٢٣٩	٢٨,٤٩٨,١٨١
نصيب السهم في الارباح – الأساسي والمخفض	(٢٨)	٠,٨٠	٠,٢٣

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦

	٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ جنيه مصري	غير مدققة ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ جنيه مصري
ارباح الفترة	٩٨,٦٤٩,٢٣٩	٢٨,٤٩٨,١٨١
فروق تقييم عملة	٩،٩١٣،٦٨٨	٢٤١,١٠٠
إجمالي الدخل الشامل	١٠٨,٥٦٢,٩٢٧	٢٨,٧٣٩,٢٨١
توزع كالتالي :		
الشركة القابضة	١٠٨,٠٥٥,٣٠٤	٢٨,٦٧٣,٠٧٢
حقوق الحصص غير المسيطرة	٥٠٧،٦٢٣	٦٦،٢٠٩
إجمالي الدخل الشامل	١٠٨,٥٦٢,٩٢٧	٢٨,٧٣٩,٢٨١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي اندماج	احتياطي فروق تقييم عملة	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	**اجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة**	حقوق الحصص غير المسيطرة	**إجمالي**
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	**جنيه مصري**	جنيه مصري	**جنيه مصري**
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٥٠،٠٠٠،٠٠٠	٢،٧٩٣،٧٤٠	(٢،٨٣٤،٣٧٤)	١١٥،٤٢٩	٣،٣٠٦،٣٩٣	٣٠،٠٢٢،٩١٥	٨٣،٤٠٤،١٠٣	٣٨٠،٦٥٧	٨٣،٧٨٤،٧٦٠
محول الى الأرباح المرحلة واحتياطي قانوني	-	١،٧٥١،٣٩٠	-	-	٢٨،٢٧١،٥٢٥	(٣٠،٠٢٢،٩١٥)	-	-	-
توزيعات ارباح	-	-	-	-	(٣٣،٦٢٠،٢٤٠)	-	**(٣٣،٦٢٠،٢٤٠)**	(٨٧،٨٠٤)	**(٣٣،٧٠٨،٠٤٤)**
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-	-	-	٩،٩١٣،٦٨٨	-	٩٨،١٤١،٦١٦	**١٠٨،٠٥٥،٣٠٤**	٥٠٧،٦٢٣	**١٠٨،٥٦٢،٩٢٧**
الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦	**٥٠،٠٠٠،٠٠٠**	**٤،٥٤٥،١٣٠**	**(٢،٨٣٤،٣٧٤)**	**١٠،٠٢٩،١١٧**	**(٢،٠٤٢،٣٢٢)**	**٩٨،١٤١،٦١٦**	**١٥٧،٨٣٩،١٦٧**	**٨٠٠،٤٧٦**	**١٥٨،٦٣٩،٦٤٣**

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ (غير مدققة)

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي اندماج	احتياطي فروق تقييم عملة	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	توزيعات أرباح دورية	اجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	٥٠،٠٠٠،٠٠٠	٢،٢٩٤،٦٩٥	(٢،٨٣٤،٣٧٤)	(٨،٧٢٦)	٢،٠٤٧،٢٨٠	٣٦،٢٩٦،٢٩٤	(٢٤،٨٣٧،٠١٩)	٦٢،٩٥٨،١٥٠	٣٢٦،٣٠٣	٦٣،٢٨٤،٤٥٣
محول الى احتياطي قانوني	-	٤٩٩،٠٤٥	-	-	١٠،٩٦٠،٢٣٠	(٣٦،٢٩٦،٢٩٤)	٢٤،٨٣٧،٠١٩	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٩،٧٠١،١١٧)	-	-	(٩،٧٠١،١١٧)	(٢٢،٤٥٣)	(٩،٧٢٣،٥٧٠)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-	-	-	٢٤١،١٠٠	-	٢٨،٤٣١،٩٧٢	-	٢٨،٦٧٣،٠٧٢	٦٦،٢٠٩	٢٨،٧٣٩،٢٨١
الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥	٥٠،٠٠٠،٠٠٠	٢،٧٩٣،٧٤٠	(٢،٨٣٤،٣٧٤)	٢٣٢،٣٧٤	٣،٣٠٦،٣٩٣	٢٨،٤٣١،٩٧٢	-	٨١،٩٣٠،١٠٥	٣٧٠،٠٥٩	٨٢،٣٠٠،١٦٤

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦

	ايضاح	٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ جنيه مصري	غير مدققة ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل		١٣٠،٤٠٤،٥٨١	٣٧،٩٩٢،٠٣٢
مصروف اهلاك أصول ثابتة	(٦)	١٨،٧١٥،٦٢٥	١٧،٢٩٦،٥٦٥
مصروف استهلاك أصول غير ملموسة	(٧)	٦،٩٨٦	٢٠،٣١٦
اضمحلال في قيمة العملاء	(٩)	٢،٧١٠،٣٥٣	١،١٠٨،٨٤٦
رد اضمحلال في قيمة العملاء	(٩)	(١،١٥٨،٠٩٤)	(١،٩٤٠،٣٩٠)
مخصصات	(١٦)	٧١٨،٠٠٠	-
(ارباح) بيع اصول ثابتة	(٦)	(٤،٤٩٠)	(٩٢،٣١١)
مكافأة نهاية الخدمة	(١٨)	(٥،٢١٤،٢٨٢)	١،٦٠٨،٨١٩
صافي المصروفات التمويلة	(٢٥)	١،٨٦٣،٣٦٣	١،٣٧٠،٧٦٦
		١٤٨،٠٤٢،٠٤٢	٥٧،٣٦٤،٦٤٣
التغير في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة		(٦٦،٦٨٦،٢٢٨)	(٢١،٠٨٣،٢٣٥)
التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والاصدة المدينة أخرى		(٨،٨٤٥،٠٥٣)	٣،٦٢٠،٠٩٣
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة		(٢٩،٨٣٩،٩٩٥)	(٩،٦٦٣،٤٥١)
التغير في الموردين واوراق الدفع		٢٢،٥٠٠،٣٥٩	(٤،٥١٩،٩٧٢)
التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة		٥،٣٤٠	٤١٦،٣٥٤
التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى		١٣،٩٦٦،٧٦٤	٣،٦٥٤،٩٤٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		٧٩،١٤٣،٢٢٩	٢٩،٧٨٩،٣٧٢
ضرائب الدخل المسددة		(١٢,٤٠٢,٢٥٦)	(١٥،٦٠٠،٩٦٦)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٦٦,٧٤٠,٩٧٣	١٤،١٨٨,٤٠٦
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
ايرادات تمويلية مقبوضة	(٢٥)	٢،٢٥١،٥١٣	٢،٤٤٧،٤٣١
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٦)	(١٣،٧١٩،٣١٨)	(١١،٤٩٨،٧٧٢)
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة	(٧)	(١٣٨،٦٤٣)	-
متحصلات من بيع أصول ثابتة	(٦)	١٤،٣٦٠	١٨٨،٢٠٦
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(١١,٥٩٢,٠٨٨)	(٨,٨٦٣,١٣٥)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
التغيرفي تسهيلات ائتمانية		٤،٠٣٥،١٨٠	٩،٦٤١،٦٧٨
التغيرفي قروض طويلة الاجل		(٨،٠٦١،١٨٠)	(٣٠،٩٦٣)
مصروفات تمويلة مسددة	(٢٥)	(٤،١١٤،٨٧٦)	(٣،٨١٨،١٩٧)
توزيعات أرباح		(٣٥،٤٧٨،٧٩١)	(١١،٢٩٤،٥٣٤)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٤٣،٦١٩،٦٦٧)	(٥،٥٠٢،٠١٦)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		١١,٥٢٩,٢١٨	(١٧٦,٧٤٥)
النقدية وما في حكمها في اول الفترة		٤،٨١٢،٠٩٥	٣،٩٣٥،١٦٢
احتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية		٣،٦٨٩،٤٨٦	٤٤٥،٨٠٨
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	(١٢)	٢٠،٠٣٠،٧٩٩	٤,٢٠٤,٢٢٥

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

١ - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (الشركة او الشركة القابضة) في ١٤ فبراير ٢٠٠١ تحت اسم شركة سيرانت للبرمجيات وتطوير المحتوى في جمهورية مصر العربية وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بسجل تجارى رقم٣٩٦٩٦.

تم تحديد تاريخ بداية نشاط الشركة في إبريل ٢٠٠١ بناءاً على موافقة الهيئة العامة للاستثمار .

بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٠٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تعديل اسم الشركة ليصبح راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وتعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة تبعاً لذلك والذي تم الموافقة عليه من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٨ يونيو٢٠٠٣ بموجب قرار الهيئة رقم ١٩٩٤ لسنة ٢٠٠٣ .

خلال فبراير ٢٠١٥ تم ادراج شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات بالبورصة المصرية.

تشمل القوائم المالية المجمعة لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات و شركاتها التابعة (المجموعة) القوائم المالية للشركة القابضة و الشركات التابعة التالية :

	إسم الشركة	نسبة الملكية
١-	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى	%٩٩,٥٤
٢-	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات	%٩٧
٣-	شركة راية كونتكت سنتر جالف	%١٠٠
٤-	شركة راية كونتكت سنتر أوروبا	%١٠٠

قامت الشركة بالأستحواذ على شركتى مركز تكنولوجيا المعلومات – سي ثرى و شركة راية لادارة مباني مراكز الاتصالات خلال شهر أبريل ٢٠١٤ و قامت بتأسيس شركة راية كونتكت سنتر جالف خلال شهر يونيو ٢٠١٤ وشركة راية كونتكت سنتر أوروبا خلال يناير ٢٠١٥ .

الشركة القابضة الام النهائية هى شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (ش. م .م).

أنشطة المجوعة

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التالية:

- خدمات مراكز الاتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء ، الدعم الفني ، المبيعات الواردة والتسويق التليفوني.
- خدمات إدارة قنوات المبيعات الداخلية بما في ذلك: تنميط الحساب، إدارة الحملة، قيادة الإدارة وإدارة الحساب.
- خدمات المكتب الخلفى بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية والمحاسبة، تجهيز كشوف المرتبات وإدارة سلسلة التوريد.
- الخدمات المهنية بما في ذلك: استضافة مراكز الاتصال ، تدريب مراكز الاتصال ، وسائل الاعلام الاجتماعية، مراكز الاتصال و استشارات خدمات بدء الانشطة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لفرض الاستمرارية و مبدأ التكلفة التاريخية .
تم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة للمجموعة بالجنيه المصري و هو عملة التعامل للشركة .

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (يتبع)

قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات خلال شهر أبريل عام ٢٠١٤ بالاستحواذ على ٩٩,٥٤٪ من أسهم شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سي ثرى. كما قامت الشركة ايضا بالاستحواذ على ١٪ من أسهم شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات، وقامت الشركة بالاكتتاب في زيادة رأس مال نفس الشركة لزيادة ملكيتها إلى ٩٧٪ ونتيجة لذلك، استحوذت الشركة على أغلبية حقوق التصويت في هاتين الشركتين التابعتين وبالتالي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لهما.

وبما أن هاتين الشركتين كانتا تحت سيطرة شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (الشركة القابضة الأم النهائية)، قبل استحواذ شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات عليهما، تعتبر هذه المعاملة معاملة تحت السيطرة الواحدة common control transaction والتي تخرج خارج نطاق المعيار المصري رقم ٢٩ "تجميع الاعمال".

قامت الشركة بتطبيق طريقة تجميع المصالح مع إعادة تعديل الفترات السابقة لعملية الاستحواذ على الشركات تحت السيطرة الواحدة Common Control مع الاعتراف المبدئي للأصول والالتزامات بالقيم الدفترية القائمة كما لو كانت الشركات التابعة يتم تجميعها بصفة دائمة. وبناء على ذلك، تم تطبيق ما يلي:

- تم الاعتراف بالأصول والالتزامات للشركات المجمعة بقيمتها الدفترية القائمة ولم يتم أي تعديل لاظهار القيمة العادلة او للاعتراف باي اصول او التزمات جديدة.
- لم يتم الاعتراف بشهرة جديدة نتيجة التجميع، وتم الاعتراف فقط بالشهرة القائمة المعترف بها سابقا في دفاتر الشركات المجمعة.
- تم الاعتراف باحتياطي اندماج بالفرق بين مقابل الاستحواذ والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركات المجمعة في تاريخ الاستحواذ.
- تتضمن قائمة الارباح او الخسائر للمجموعة الإيرادات والمصروفات عن عام كامل بصرف النظر عن تاريخ حدوث التجميع.
- تم اعادة تعديل القوائم المالية لعرض النتائج والتغيرات في حقوق المساهمين للشركة والشركات التابعة لها كما لو كانت المجموعة موجودة خلال جميع السنوات المعروضة.

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هى شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة فى القيمة العادلة لصافى الاصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافى الاصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.

ب- المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدى الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع أصحاب حقوق ملكية المجموعة. وفي حالة شراء حصة من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المدفوع و هذه الحصة من الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية، كما يتم أيضا تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

- تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافى ربح او خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .

ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض فى القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة و تتكون حقوق الحصص غير المسيطرة فى صافى الأصول من :

(١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
(٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التى تستخدم فى إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التى تتم في نفس الظروف.
- تعرض الحصص غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

تتمثل حصة حقوق الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي:

	النسبة
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى	%٠,٤٦
شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات	%٣

التغييرات فى السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة ثابتة على مدى الفترات المعروضة بالقوائم المالية.
كما هو موضح بالإيضاح رقم (٥) قامت الشركة بتطبيق المعايير المصرية الجديدة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٦.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.
وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد
قامت الإدارة بالاخذ في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن تقديم الخدمات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد" و العقود المبرمة بين الشركة و العملاء.

٣-٢ التقديرات

الاضمحلال في قيمة الشهره
تقوم الشركة باختبار اضمحلال القيمة سنويا للشهرة المعترف بها عند الاستحواذ على الشركات التابعة. عند إجراء تحليل اضمحلال القيمة ، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستخدامية لوحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها. يتطلب احتساب القيمة الاستخدامية من إدارة الشركة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد وسعر خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية.
عند حساب التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد تقوم الادارة بتقدير معدل النمو مع الحفاظ علي معدلات النمو التاريخية خلال الخمسة سنوات السابقة.
عند حساب معدل الخصم تقوم الادارة بتقدير العائد علي رأس المال المستخدم باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال .

اضمحلال قيمة العملاء و الاصول الاخرى
يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من العملاء و الاصول الاخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم اجراء التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجماليا ويوضع لها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استنادا إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة
تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. و تم تحديد هذا التقدير عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي و التآكل للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة الدخل المفروضة في مصر و بولندا. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. تكون الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر و بولندا. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقا للظروف السائدة في في ذلك الحين في مصر و بولندا.

و يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون من المتوقع أن يكون هناك أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الأصول الضريبية مقابلها. يجب ان تقوم الادارة باجراء أحكام تقديرية جوهرية لتحديد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة الذي يمكن الاعتراف به، وذلك استنادا إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم الاضمحلال فى القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ الميزانية ، و يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الارباح او الخسائر كالتالى:
- لعرض جوهر معاملات الايرادات ، تقوم المجموعة بعرض فروق العملة المحققة و غير المحققة المتعلقة ببند العملاء و اوراق القبض بالاضافة الى فروق العملة المحققة نتيجة بيع العملات الاجنبية النقدية ضمن بند الايرادات.
- يتم الاعتراف بجميع فروق العملة الاخرى في بند مستقل في صلب قائمة الارباح او الخسائر.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة .
- يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة التى تعد قوائمها بعملة أجنبية الى عملة التعامل للشركة القابضة وهى الجنيه المصرى كما يلى:

(أ) يتم ترجمة الأصول والالتزامات لكل ميزانية يتم عرضها بسعر الإقفال فى تاريخ الميزانية.
(ب) يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات لكل قائمة الارباح او الخسائر يتم عرضها باستخام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات او باستخدام متوسط سعر الصرف عندما يكون ذلك عمليا اكثر.
(ج) يتم إثبات جميع فروق التغير فى أسعار الصرف كبند مستقل ضمن حقوق الملكية كفروق ترجمة عملة اجنبية.

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الارباح او الخسائر عند تحققها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالي :

	سنوات
أجهزة وبرامج حاسب آلى	٢ ـ ٤
أثاث ومعدات مكاتب	٣ ـ ٥
عدد وأدوات	١ ـ ٥
تحسينات في أماكن مؤجرة	مدة العقد أو العمر الإفتراضي أيهما أقل
معدات كهربائية	٣ ـ ٥
أجهزة وشبكات إتصالات	٣ ـ ٥

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل . ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الارباح او الخسائر في العام الذي تم فيه استبعاد الأصل .

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر .

المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال (إن وجد).

الأصول غير الملموسة

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة .

بعد الإعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الإعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الارباح او الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات .

يتم تحديد العمر الإفتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادى للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضى لها (١-٣ سنوات) .

الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاستحواذ بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة في عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصًا منها إجمالى الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال، فى تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، وبغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص اصول أو التزمات أخرى خاصة بالشركة المقتناه لهذه الوحدات.

يتم اختبار اضمحلال الشهرة سنويا وعندما تشير الظروف الى احتمال ان تكون القيمة الدفترية قد اضمحلت. يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. و لا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال .

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر. وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى العام التي حدث فيها .

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى (ضمني) نتيجة لحدث ماضى ، ويكون من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة ، يجنب ٥% من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطى قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة .

الإقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض أولياً بالقيم التى تم استلامها . ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف الاولي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الارباح او الخسائر .

ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن مصروفات التمويل في قائمة الارباح او الخسائر .

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول وإلتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) فى تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية الفترة المالية. و تقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف و المعالجات المتخذة في الإقرارات الضريبية في الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير. وتقوم الادارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) فى تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم الاعتراف بالالتزام الضريبى المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التى ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلى :

- عندما ينشا الالتزام الضريبى المؤجل من الاعتراف الأولى بالشهرة و الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال و التى فى تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير فى كل من الربح المحاسبى و الربح الضريبى (الخسارة الضريبية).
- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات فى الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص فى المشروعات المشتركة ، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصة قادراً على أن يتحكم فى توقيت عكس الفروق المؤقتة و يكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس فى المستقبل المنظور.

يتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم, و الخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلة الغير مستخدمة.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبى المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذى يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبى كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم و الخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلة ، فيما عدا ما يلى:

- عندما يكون الأصل الضريبى المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشات عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزام فى عملية لا تمثل تجميع أعمال و فى تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير فى كل من الربح المحاسبى و الربح الضريبى (الخسارة الضريبية).
- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات فى الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص فى المشروعات المشتركة ، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذى يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس (أى تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) فى المستقبل المنظور و ان يكون هناك ربح ضريبى مستقبلى و الذى يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابله.

تقوم المنشأة فى تاريخ نهاية كل فترة مالية بإعادة تقدير القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة و يتم تخفيضها الى المدى الذى لم يعد فيه ارباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل او جزء من الاصل الضريبي المؤجل. يتم اعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها فى تاريخ نهاية كل فترة مالية و يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة التى لم يتم الاعتراف بها من قبل إلى المدى الذى أصبح فيه من المرجح معه وجود ربح ضريبى مستقبلى يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبى المؤجل.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الارباح او الخسائر للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبى المؤجل والالتزام الضريبى المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانونى بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبى الجارى و الالتزام الضريبى الجارى ،و كانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به . ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم . فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- **إيرادت الخدمات**

يتم إثبات الإيرادات عند تأدية الخدمة المتفق عليها مع العميل وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء .

- **إيرادات الفوائد**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الارباح او الخسائر .

معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

- **المنح الحكومية**

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية إذا كان هناك تأكد مقبول ان المنشأة قادرة على الوفاء بالشروط المصاحبة للمنح و أن المنشأة سوف تتسلم المنح فعلاً. يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي يتم الحصول عليها كتعويض للمصروفات أو الخسائر التي حدثت بالفعل بغرض اعطاء اعانة مالية فورية للشركة بدون وجود تكاليف لاحقة ذات علاقة بقائمة الارباح او الخسائر في الفترة التي تصبح فيها المنح مؤكدة و تكون جميع الشروط المتعلقة باستحقاقها قد تمت .

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصـروفات شـاملة مصـروفات التشـغيل ، المصـروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الارباح او الخسائر فى العام التي تحققت فيها تلك المصروفات.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصـروف فى العام التى تحققت فيه . تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة القابضة الام ،الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط و السياسات التسعيرية للمعاملات مع أطراف ذات علاقة من قبل مجلس الادارة.

التأمينات الاجتماعية و مزايا نهاية الخدمة

أ- *التأمينات الاجتماعية*: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

ب- *مزايا نهاية الخدمة*: تعطى الشركة مزايا نهاية الخدمة لبعض موظفى الشركة ويتم احتساب الحق فى الحصول على هذه المزايا بناء على آخر مرتب وطول فترة الخدمة للموظفين، كما يشترط أن يكمل الموظف حد أدنى كفترة خدمة. ويتم إثبات استحقاق التكلفة المتوقعة لتلك المزايا خلال فترة التوظيف.

التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصـول المالية قد أضـمحلت . ويعتبر أصـل مالي أو مجموعة من الاصـول المالية قد أضمحلت إذا، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصـول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوبا، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هى القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع اوالقيمة الاستخدامية ايهما اعلى والتى يتم تحديدها للاصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الاصول أو مجموعة الأصول الأخرى.وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتى تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر .

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي يكون تاريخ استحقاقها الاصلى خلال ثلاثة أشهر و يتم خصم بنوك ارصدة دائنة ان وجدت

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذى يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذى يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الاكثر نفعا) للأصل أو للالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء علي أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٥- تطبيق المعايير المصرية الجديدة

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات الواجبة طبقا للمعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ و التي تم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٦ ، و فيما يلى اهم التعديلات و التي تنطبق على المجموعة وتأثيرها على القوائم المالية ان وجدت:

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية: يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحداهما تعرض مكونات الارباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)، كما يتطلب إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

وقد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل وعرض القوائم طبقا لقواعد العرض المعدلة، ولا يوجد أي تعديلات بأثر رجعى تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها: ألغي المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة، كما يتطلب المعيار المعدل معالجة قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية التي ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة والتي تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة كأصول ثابتة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة)، ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض: ألغي المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الأرباح أو الخسائر ويتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الاصول المؤهلة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٢٣) الأصول غير الملموسة: ألغي المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٤) الاستثمار العقاري: ألغي المعيار المعدل خيار نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية واوجب المعيار استخدام القيمة العادلة لأغراض الافصاح فقط ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٨) مزايا العاملين: بالنسبة لنظم المزايا المحددة، يتطلب المعيار المعدل الاعتراف الفوري بالأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الأخر. كما يتطلب الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية: (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام، او (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٠) الأدوات المالية "الافصاحات": تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية" الإفصاحات " ليتضمن جميع الافصاحات المطلوبة للأدوات المالية وقد قامت الشركة بعرض الافصاحات المطلوبة بالقوائم المالية.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤١) القطاعات التشغيلية: تم الغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الافصاح عنها وحجم الافصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي. ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٤) القوائم المالية المجمعة: غير المعيار المصرى الجديد تعريف السيطرة و الغى الجزء الخاص بالقوائم المالية المجمعة من معيار (١٧)، و الذى يغطى الان القوائم المالية المستقلة فقط. ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٥) قياس القيمة العادلة: تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة"، ويطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار أخر أو يسمح بالقياس بالقيمة العدلة أو الإفصاح عن القيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار الي تعريف القيمة العادلة ووضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد وتحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

٦- أصول ثابتة

	أجهزة حاسب الى وبرمجيات	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	تحسينات في أماكن مؤجرة	معدات كهربائية	أجهزة اتصال	شبكات اتصالات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة								
في ١ يناير ٢٠١٦	٣٣،١٩٣،٧٧٦	١٥،٨٦٣،٣٤٧	٢٢،٤٥٨	٢٣،٨٤٦،٧١٠	٤،٧٧٣،٣٢٠	٣٢،٦٨٤،٤٢٤	٦،٩٣٩،٩٦٠	١١٧،٣٢٣،٩٩٥
إضافات	١٠،١٥٥،٧٨٣	٨٢٦،٠٠١	-	٣٢٦،٦٢٥	٣٤٨،٠٩٥	١،٩٨٤،٢٣٩	٧٨،٥٧٥	١٣،٧١٩،٣١٨
استبعادات	(٢٨٤،٤٠٨)	(٢٧٩،٩٠٢)	-	(٨،٤٠٠)	(٢٧،٥٠٠)	(٧٦،٧٠٩)	-	(٦٧٦،٩١٩)
فروق تقييم عملة	١،٤٦٨،٧٧٠	٢،٢٧٧،٤٣٨	-	٢،٠٣٥،٢٢٥	٤٤٦،٦٧٢	٢،٧٢٥،٦٣٣	٢٠٧،٢٠٧	٩،١٦٠،٩٤٥
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦	٤٤،٥٣٣،٩٢١	١٨،٦٨٦،٨٨٤	٢٢،٤٥٨	٢٦،٢٠٠،١٦٠	٥،٥٤٠،٥٨٧	٣٧،٣١٧،٥٨٧	٧،٢٢٥،٧٤٢	١٣٩،٥٢٧،٣٣٩
مجمع الاهلاك								
في ١ يناير ٢٠١٦	(٢٨،٤٩٦،٣٣٣)	(١٠،٤٠٩،٢٥٦)	(٢٢،٤٥٦)	(١٦،٨٠٥،٣٠٨)	(٣،١٨١،٧٣٤)	(٢٣،٢٧٤،١٩٠)	(٥،٦٩٠،٤٣٩)	(٨٧،٨٧٩،٧١٦)
اهلاك الفترة	(٥،٠٠٥،٦٧٧)	(٣،٠٣٢،٣٦٨)	-	(٤،٩٤٢،٦٩١)	(٧٣٠،٢٠٥)	(٤،٣٣٤،٢٤٢)	(٦٧٠،٤٤٢)	(١٨،٧١٥،٦٢٥)
استبعادات	٢٨١،٦٥٥	٢٧٢،٧٨٥	-	٨،٤٠٠	٢٧،٥٠٠	٧٦،٧٠٩	-	٦٦٧،٠٤٩
فروق تقييم عملة	(٤١٠،٩٨٦)	(٧٦٨،٠١٩)	-	(٧١٥،٥٦٢)	(١٦٤،١٥٢)	(٧٩٩،٠١٨)	(٧٩،٠٠٦)	(٢،٩٣٦،٧٤٣)
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦	(٣٣،٦٣١،٣٤١)	(١٣،٩٣٦،٨٥٨)	(٢٢،٤٥٦)	(٢٢،٤٥٥،١٦١)	(٤،٠٤٨،٥٩١)	(٢٨،٣٣٠،٧٤١)	(٦،٤٣٩،٨٨٧)	(١٠٨،٨٦٥،٠٣٥)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦	**١٠،٩٠٢،٥٨٠**	**٤،٧٥٠،٠٢٦**	**٢**	**٣،٧٤٤،٩٩٩**	**١،٤٩١،٩٩٦**	**٨،٩٨٦،٨٤٦**	**٧٨٥،٨٥٥**	**٣٠،٦٦٢،٣٠٤**
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤،٦٩٧،٤٤٣	٥،٤٥٤،٠٩١	٢	٧،٠٤١،٤٠٢	١،٥٩١،٥٨٦	٩،٤١٠،٢٣٤	١،٢٤٩،٥٢١	٢٩،٤٤٤،٢٧٩

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.
- تم تحميل مصروف الاهلاك البالغ قيمتة ١٨،٧١٥،٦٢٥ جنية مصري خلال عام ٢٠١٦ علي تكاليف الايرادات (ايضاح ٢٢)
- القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

	جنيه مصري
أجهزة حاسب الى وبرمجيات	٢٨،٤٧٨،٣٨١
أثاث ومعدات مكتبية	٦،٠٨٩،٧٣٢
عدد وأدوات	٢٢،٤٥٨
تحسينات في أماكن مؤجرة	١٨،١٤٩،١٠٦
معدات كهربائية	٢،٢٨٨،٨٦٤
أجهزة اتصال	١٧،١١٨،٢٥٩
شبكات اتصالات	٥،٤٢٠،٣٤٧
	٧٧،٥٦٧،١٤٧

- أرباح بيع أصول ثابته كالتالي:

	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة	١٤،٣٦٠	
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة		(٦٧٦،٩١٩)
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة		٦٦٧،٠٤٩
	(٩،٨٧٠)	
أرباح بيع أصول ثابتة	٤،٤٩٠	

٦ -أصول ثابتة (تابع)

	أجهزة حاسب الى وبرمجيات	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	تحسينات في أماكن مؤجرة	معدات كهربائية	أجهزة اتصال	شبكات اتصالات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة								
في ١ يناير ٢٠١٥	٣١،١٤٩،٠٩١	١٤،٣٠٠،٧٩٨	٢٢،٤٥٨	٢٠،٠٨٩،٧٠١	٤،٣٠٦،٣١٦	٢٨،٧٧٦،٤٤٩	٦،٤٨٥،٦٩٧	١٠٥،١٣٠،٥١٠
إضافات	٢،٩٨٨،٣٧٤	٢،٠٤٢،٤٣٤	-	١،٧٤٦،٦٨٢	٤٨٣،٥٥٥	٤،٠٦٢،٨٧١	١٧٤،٨٥٦	١١،٤٩٨،٧٧٢
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	٢،٠٥٧،٠٣٥	-	-	٢٨٤،٥٦٥	٢،٣٤١،٦٠٠
استبعادات	(١،٠٣٨،٩٩١)	(٤٣١،٧١٢)	-	(١٨،٠٠٠)	(١٨،٥٦٢)	(٢٨،٢٢٦)	(٢،١٠٦)	(١،٥٣٧،٥٩٧)
فروق تقييم عملة	(٨،٣٤٧)	(٧٨،٤٣٥)	-	(٤٢،٢٣٧)	(٩،٤٧٩)	(٨٢،٩٧١)	(٤،٦٥٦)	(٢٢٦،١٢٥)
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥	٣٣،٠٩٠،١٢٧	١٥،٨٣٣،٠٨٥	٢٢،٤٥٨	٢٣،٨٣٣،١٨١	٤،٧٦١،٨٣٠	٣٢،٧٢٨،١٢٣	٦،٩٣٨،٣٥٦	١١٧،٢٠٧،١٦٠
مجمع الاهلاك								
في ١ يناير ٢٠١٥	(٢٤،٤٦٠،٨٤٩)	(٧،٥٢٩،٤١٧)	(٢٢،٤٥٦)	(١١،٥٤١،٨٧٠)	(٢،٤٥٢،٦٠٩)	(١٨،٨٤٩،٦٤٢)	(٤،٩٧٣،٩٠١)	(٦٩،٨٣٠،٧٤٤)
اهلاك الفترة	(٤،٥٩٩،٩٢٦)	(٢،٩٠٣،٨٠٧)	-	(٤،٣٣٠،٥١٢)	(٦٨١،٢١٤)	(٤،١٢٥،١٧٢)	(٦٥٥،٩٣٤)	(١٧،٢٩٦،٥٦٥)
استبعادات	١،٠٢٣،١٣٥	٣٥١،٦٧٣	-	١٨،٠٠٠	١٨،٥٦٢	٢٨،٢٢٦	٢،١٠٦	١،٤٤١،٧٠٢
فروق تقييم عملة	٥٢٨	٥،٧٨٣	-	٢،٣٥٩	٨٣١	١١،٤٥٥	٤٦١	٢١،٤١٧
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥	(٢٨،٠٣٧،١١٢)	(١٠،٠٧٥،٧٦٨)	(٢٢،٤٥٦)	(١٥،٨٥٢،٠٢٣)	(٣،١١٤،٤٣٠)	(٢٢،٩٣٥،١٣٣)	(٥،٦٢٧،٢٦٨)	(٨٥،٦٦٤،١٩٠)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥	٥،٠٥٣،٠١٥	٥،٧٥٧،٣١٧	٢	٧،٩٨١،١٥٨	١،٦٤٧،٤٠٠	٩،٧٩٢،٩٩٠	١،٣١١،٠٨٨	٣١،٥٤٢،٩٧٠

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.
- تم تحميل مصروف الاهلاك البالغ قيمة ١٧,٢٩٦,٥٦٥ جنية مصري خلال عام ٢٠١٥علي تكاليف الايرادات (ايضاح ٢٢)

- القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

	جنيه مصري
أجهزة حاسب الى وبرمجيات	٢٣,٣٩٠,١٩٥
أثاث ومعدات مكتبية	٥,٥٦٣,١٢٣
عدد وأدوات	٢٢,٤٥٨
تحسينات في أماكن مؤجرة	٤,٦٠٩,٦٧٦
معدات كهربائية	١,٩٨٨,٣٧٢
أجهزة اتصال	١٥,٨٠٨,٢٦٤
شبكات اتصالات	٤,٩٠٠,٠٣١
	٥٦,٢٨٢,١١٩

- أرباح بيع أصول ثابته كالتالي:

	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة	١٨٨،٢٠٦	
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة		(١،٥٣٧،٥٩٧)
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة		١،٤٤١،٧٠٢
	(٩٥،٨٩٦)	
أرباح بيع أصول ثابتة	٩٢،٣١١	

٧- أصول غير ملموسة

	٢٠١٦ جنيه مصري	غير مدققة ٢٠١٥ جنيه مصري
التكلفة		
في ١ يناير	٨١،٢٦٣	٨١،٢٦٣
اضافات	١٣٨،٦٤٣	-
في ٣٠ نوفمبر	٢١٩،٩٠٦	٨١،٢٦٣
مجمع الاستهلاك		
في ١ يناير	(٨١،٢٦٣)	(٦٠،٩٤٧)
استهلاك الفتره	(٦،٩٨٦)	(٢٠،٣١٦)
في ٣٠ نوفمبر	(٨٨،٢٤٩)	(٨١،٢٦٣)
صافى القيمة الدفترية في ٣٠ نوفمبر	١٣١،٦٥٧	-

٨- الشهرة

خلال عام ٢٠١٤، استحوذت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م (القابضة) على ٩٩،٥٤% من أسهم شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى (شركة تابعة) وقد تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٢٦،٥٨٢،٧٧٧ جنيه مصري والتي تمثل القيمة الاصلية للشهرة التي قد تم الاعتراف بها مسبقا بحسابات الشركة القابضة الأم النهائية " شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات ش.م.م" قبل استحواذ "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات" (الشركة القابضة) على "شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سي ثرى".

اختبار اضمحلال الشهرة

يتم توزيع الشهرة إلى الوحدة المولدة للنقد و التي تعكس اقل مستوى و الذي يتم عنده متابعة الوحدات لأغراض الرقابة الإدارية و هو قطاع "مصر".

خضعت القيمة الدفترية للشهرة لاختبار اضمحلال القيمة حيث تمت مقارنة القيمة الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. لم ينتج عن الاختبار اى اضمحلال خلال الفترات المعروضة. يتم تحديد القيمة الاستخدامية عن طريق خصم التدفقات النقدية المتوقعة الناتجة عن خطط العمل المعتمدة من قبل الإدارة، وذلك باستخدام معدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال قبل الضرائب كسعر خصم. وبشكل أكثر تحديدا، تم احتساب القيمة الاستخدامية على أساس التدفقات النقدية المخصومة الناجمة عن خطة عمل لمدة خمس سنوات، وذلك باستخدام معدل نمو محسوب على اساس متوسط من المعلومات التاريخية وسعر الخصم مساوي للمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

٩- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة

	٢٠١٦/١١/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري
عملاء	١٠٠،٦٩٥،٩٧٨	٥٩،٤٧٥،٠٠٦
مستحق من اطراف ذات علاقة (إيضاح ١١ أ)	١،٣٧٤،٣٥١	١٠٠،٦٨٣
ايرادت مستحقة	٢٩،٧٣٦،١٦١	٥،٥٢٥،٤٠٥
أوراق قبض	٣٠١،١٤٠	٣٢٠،٣٠٨
	١٣٢،١٠٧،٦٣٠	٦٥،٤٢١،٤٠٢
الاضمحلال في قيمة العملاء	(٢،٦١٩،٩٠٩)	(١،٠٦٧،٦٥٠)
	١٢٩،٤٨٧،٧٢١	٦٤،٣٥٣،٧٥٢

٩- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة (تابع)

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء و اوراق القبض كما يلى:

	٢٠١٦ جنيه مصري	غير مدققة ٢٠١٥ جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير	(١،٠٦٧،٦٥٠)	(١،٩٧٤،٤٢٢)
مكون خلال الفتره	(٢،٧١٠،٣٥٣)	(١،١٠٨،٨٤٦)
رد الاضمحلال خلال الفتره	١،١٥٨،٠٩٤	١،٩٤٠،٣٩٠
الرصيد في ٣٠ نوفمبر	(٢،٦١٩،٩٠٩)	(١،١٤٢،٨٧٨)

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كما يلي:

	الإجمالي	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها و لم تضمحل قيمتها	أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها			
			اقل من ٣٠ يوم	ما بين ٣٠ الى ٦٠ يوم	ما بين ٦٠ الى ٩٠ يوم	اكثر من ٩٠ يوم
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠ نوفمبر ٢٠١٦	١٢٩,٤٨٧,٧٢١	١١٤,٥٦٦,٦٠٠	٦,٣١٨,٢٣٣	٢,٢٦٤,٤٥٩	٥,٧٦١,٠٢٣	٥٧٧,٤٠٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٦٤,٣٥٣,٧٥٢	٤٨,٦٧٠,٥٨٤	١١,٩٣٩,٤٦٩	١,٨٠١,٥٩٤	١,٤١٧,٠٦٢	٥٢٥,٠٤٣

- في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦، بلغت قيمة ارصدة عملاء واوراق القبض التي اضمحلت مبلغ ٢,٦١٩,٩٠٩ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٠٦٧,٦٥٠ جنية مصري)

-بالإشارة إلي إيضاح رقم (٣١) مخاطر الائتمان للعملاء والذي يوضح كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس لجودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء التي حل تاريخ استحقاقها والتي لم تضمحل قيمتها.

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠١٦/١١/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٣،٦٩٤،٢٥٧	٤،٦٦٨،٣٢٦
تأمينات لدى الغير	٢،١٢٤،٩٣١	٩٢١،٦٢١
غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٣٠)	٢٧،٦٨٠	٢٧،٦٨٠
موردين دفعات مقدمة	١،٤٦٦،٢٣٥	٨٠٧،٥٠٢
عهد للموظفين	٢٤٧،٣٢٩	-
مصلحة التأمينات الاجتماعية	١٦٦،٨٥٠	٢٦٣،٧٢٩
مصلحة الضرائب – ضريبة المبيعات / القيمة المضافة	٦٨٤،٨٥٥	٢٠٨،٥٥٢
أرصدة مدينة أخرى	١،٤٧٢،١٢٨	٤،١٤١،٨٠٢
	١٩،٨٨٤،٢٦٥	١١،٠٣٩،٢١٢
الاضمحلال في الارصدة المدينة الاخرى	(١٧٠،٢٢٣)	(١٧٠،٢٢٣)
	١٩،٧١٤،٠٤٢	١٠،٨٦٨،٩٨٩

حركة الاضمحلال في الأرصدة المدينة الاخرى كما يلى:

	٢٠١٦ جنيه مصري	غير مدققة ٢٠١٥ جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير	(١٧٠،٢٢٣)	(١٧٠،٢٢٣)
مكون خلال الفتره	-	-
رد الاضمحلال خلال الفتره	-	-
الرصيد في ٣٠ نوفمبر	(١٧٠،٢٢٣)	(١٧٠،٢٢٣)

١١- أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة القابضة الام النهائية و شركاتها التابعة، كبار المساهمين، مديرين الإدارات وموظفي الإدارة العليا، والمنشآت التي يسيطر عليها معا او مرتبطة بشكل كبير بواسطة هؤلاء الأطراف، سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات يتم اعتمادها من قبل الإدارة.

نتجت الأرصدة التالية عن المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

أ) ارصدة اطراف ذات علاقة

	٢٠١٦/١١/٣٠			
	مستحق من اطراف ذات علاقة	مستحق الى اطراف ذات علاقة	موردين	عملاء
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية للتوزيع	١٨٧،٢٢٧	-	٢،٩٣٠،٠٩٩	٣٨٧،٤٤٦
شركة راية تكنولوجي للتوزيع	-	-	١٣،١١٠	-
شركة راية للنظم	-	٥،٣٤٠	٣٨،٥٧٧	١٢٦،٩٠٧
شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات	٦٢،٠٠٣،٠٠١	-	-	٢٧،١٢٢
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	١،٦٥٨	-	٥٣،٧١٢	-
شركة راية للتأجير التمويلي	٢٠،٧٥١	-	-	-
شركة راية للشبكات	٢،٨٥٨	-	-	-
شركة بريق للأساليب الصناعية المتطورة	١٣،٦٨٠	-	-	-
شركة راية للمطاعم	١٨،١٨٠	-	-	٣٠٠
شركة أسطول للنقل البري	-	-	-	١٤١،٥٣١
شركة راية الخليج	٣٧،٧٤٤	-	-	-
شركة راية للإلكترونيات	٧،٣٩٩	-	-	-
شركة راية للخدمات الدولية	٢٦،٥٢٥	-	-	-
شركة راية للأغذية و المشروبات	١٧،٩٥٠	-	-	-
شركة أمان للدفع الالكتروني	٦،٥٩٣	-	-	٦٩١،٠٤٥
شركة راية نتورك باور	٥٤٠	-	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	١،٤٦٣	-	١١٠،١٧٠	-
	٦٢،٣٤٥،٥٦٩	٥،٣٤٠	٣،١٤٥،٦٦٨	١،٣٧٤،٣٥١

١١- أطراف ذات علاقة (تابع)

أ) ارصدة اطراف ذات علاقة (تابع)

	٢٠١٥/١٢/٣١			
	مستحق من اطراف ذات علاقة	مستحق الى اطراف ذات علاقة	موردين	عملاء
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات	٣١،٥٥١،٦٠٢	-	-	-
شركة راية للتوزيع		-	-	٢٠،٩٩٧
شركة راية للنظم	-	-	١٣٨،٥٢٨	٥٥،٨٨٠
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	-	-	١١٨،٤٠٢	-
شركة راية للتأجير التمويلي	٦،٥٤٨	-	-	-
شركة راية للشبكات	٢،٣٤٠	-	-	-
شركة بريق للأساليب الصناعية المتطورة	٩٤٥،٠٨٤	-	-	-
شركة راية للمطاعم	-	-	٢٤،٥٥٨	-
شركة أسطول للنقل البري	-	-	-	٢٣،٨٠٦
شركة راية للتواصل الاجتماعي	-	-	٨٥،٣٢٣	-
	٣٢،٥٠٥،٥٧٤	-	٣٦٦،٨١١	١٠٠،٦٨٣

- تتضمن الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة السابقة ارصدة تحمل بفوائد والتي نتج عنها إيرادات تمويلية كما هو موضح في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في (ب) التالية.

١١ -أطراف ذات علاقة (تابع)

ب) معاملات مع اطراف ذات علاقة

المعاملات مع اطراف ذات علاقة المدرجة في القوائم المالية كما يلى:

الشركة	طبيعة العلاقة	٢٠١٦/١١/٣٠							
		خدمات الى	خدمات من	مشتريات	مصروف ايجار	مصروف اتاوة*	ايراد تمويلى	صافي التمويل	توزيعات ارباح
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات	الشركة القابضة الام النهائية	٨٠٥،٥٤٨	٧,٦٨٢,٨٧١	-	٥،٩١٥،٨٢٣	-	٢،٢٥١،٥١٣	٥،٨٨٨،٨٠١	٢٨،٤٥٠،٨٩٣
شركة راية للنظم	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٣٢٩،١١٠	-	٢٥٢،٨٠٢	-	-	-	-	٥٤,٦٠١
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للشركة الام النهائية	١،١٥٦،٧١٩	-	٦،٦٣٠،٣١٧	-	-	-	-	٥,٦٦٤
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	-	-	-	-	-	-
شركه راية لتكنولوجيا المعلومات والادارة	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٥٠٣،٢٠٠	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	٢٨٣،١١٥	-	-	-	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	١،٢٦٧،٠٥٧	-	-	-	-	-	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للشركة الام النهائية	١٥،٠٠٠	-	٨٨،٠٠٥	-	-	-	-	-
شركة راية للإلكترونيات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	٤٨٨،٦٩١	-	-	-	-	-
شركة رايه للاغذيه والمشروبات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	٢،٣٥٦	-	-	-	-	-
شركة أمان للدفع الالكتروني	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٨٩٧،٦٩٨	-	-	-	-	-	-	-

* تم إلغاء عقد الاتاوة المبرم بين الشركة والشركة القابضة الأم النهائية من ١ يناير ٢٠١٦ وطبقا لذلك فإن رصيد مصروف الاتاوة خلال الفترة يساوي صفر .

١١ - أطراف ذات علاقة (تابع)

ب) معاملات مع اطراف ذات علاقة (تابع)

الشركة	طبيعة العلاقة	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠							
		خدمات الى جنيه مصري	خدمات من جنيه مصري	مشتريات جنيه مصري	مصروف ايجار جنيه مصري	مصروف اتاوة جنيه مصري	ايراد تمويلى جنيه مصري	صافي التمويل جنيه مصري	توزيعات ارباح جنيه مصري
شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات	الشركة القابضة الام النهائية	٨٢١،٢١٠	١،٦٨٧،٢٠٧	-	٤،٩٩٢،٤٩٩	٣،٥٨٨،٠٧٠	٢،٢٤٣،٤٧٨	٥،١٦٤،٧٨٣	٨،١٠٧،١٥٩
شركة راية للنظم	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٤٣٢،٣٩٢	٨٣٢،٥٢٢	-	-	-	-	-	١٧،٧٨٨
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للشركة الام النهائية	١،٣٣٣،٣٩١	-	١،٧٧٧،٥٠٨	-	-	-	-	٤،٠٠٥
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٢٠٤،١٠٣	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية لتكولوجيا المعلومات و الادارة	شركة تابعة للشركة الام النهائية	١،٢٢٣،٤٦٧	١،٥٥٤،٥٩٧	-	-	-	-	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	١٩٨،٤١٠	-	-	-	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	٣٣،٤٢٩	-	-	-	-	-	-
شركة راية للإلكترونيات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	٨٠٨،٣٤١	-	-	-	-	-

** قبل قرار البنك لمركزى الصادر في نوفمبر ٢٠١٦ و الذى سمح بان يتم تعويم الجنية المصرى دون قيود مقابل العملات الاجنبية مثل الدولار الامريكى ، كان سعر الصرف السائد في السوق يختلف عن سعر الصرف المعلن بواسطة البنك المركزى، و بما أن المجموعة تحصل على ايراداتها بصفة اساسية بالدولار الامريكي وتقوم بسداد تكاليفها ومصروفتها بالعملة المحلية (جنيه مصري) اضطرت المجموعة لاستبدال الدولار الامريكي بالجنيه المصري من وقت لأخر عادة مع مجموعة راية القابضة بأسعار السوق االسائدة طبقا للممارسات السائدة في السوق.

١١- أطراف ذات علاقة (تابع)

ج) مزايا أعضاء مجلس الإدارة و المديرين الرئيسيين

يتمثل ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة و المديرين الرئيسيين خلال الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥ كالتالي:

	٢٠١٦/١١/٣٠	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مزايا قصيرة الاجل	٥،٢٠٧،٩٧٢	٥،٢٥٠،٣٤٠
مكافأت نهاية الخدمة	(٦،٢٢٢،٧٣٧)	١،٤٢٥،٥٩٠
	(١،٠١٤،٧٦٥)	٦،٦٧٥،٩٣٠

١٢- النقدية لدي البنوك

	٢٠١٦/١١/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
العملة المحلية		
حسابات جارية	٣،٤٧٩،٢٤٥	١،٠٦٢،٥٠٦
شيكات تحت التحصيل	٥٧٢،٢٠٩	٢،١٠٦،٥٩٣
	٤،٠٥١،٤٥٤	٣،١٦٩،٠٩٩
عملة أجنبية		
حسابات جارية	١٥،٩٧٩،٣٤٥	١،٦٤٢،٩٩٦
	١٥،٩٧٩،٣٤٥	١،٦٤٢،٩٩٦
	٢٠،٠٣٠،٧٩٩	٤،٨١٢،٠٩٥

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية :
لا يوجد اختلاف بين النقدية وما في حكمها و النقدية لدى البنوك.

١٣- تسهيلات ائتمانية

	٢٠١٦/١١/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملة محلية	١٨،١٦٥،٧٨٦	١٢،٠٨٣،٩٥٤
عملة اجنبية	-	٢،٠٤٦،٦٥٢
	١٨،١٦٥،٧٨٦	١٤،١٣٠،٦٠٦

يتم تجديد التسهيلات الائتمانية سنويا ويتم السداد عند الطلب.

جميع التسهيلات الائتمانية ممنوحة بضمان "الشركة القابضة للتكنولوجيا والاتصالات ش.م.م" (الشركة القابضة الام النهائية) بالإضافة الى التالى:

- احدى التسهيلات الممنوحة الى " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (القابضة) هي بضمان من "شركة راية لادارة مباني مراكز الاتصالات" و"مركز تكنولوجيا المعلومات – سى ثرى" (شركات تابعة).
- احدى التسهيلات الممنوحة الى " شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سى ثرى" (شركة تابعة) هي بضمان من " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (القابضة) و"شركة راية لادارة مباني مراكز الاتصالات" (شركة تابعة).
- احدى التسهيلات الممنوحة الى "شركة راية لادارة مباني مراكز الاتصالات" (شركة تابعة) هي بضمان من " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (القابضة) و" شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سى ثرى" (شركة تابعة).

١٤- موردون واوراق دفع

	٢٠١٦/١١/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري
موردون	٣٥،٦٧٣،٧٩٧	١٥،١٥١،٩٣٢
أوراق دفع	١،٢٦٣،٧٣٨	٢،٠٦٤،١٠١
مستحق الى اطراف ذات علاقة (إيضاح ١١أ)	٣،١٤٥،٦٦٨	٣٦٦،٨١١
	٤٠،٠٨٣،٢٠٣	١٧،٥٨٢،٨٤٤

١٥- مصروفات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠١٦/١١/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري
مصروفات مستحقة	٣٢،٨٨٥،٦٤٢	٢١،١٤٤،١٠٥
مصلحة التامينات الاجتماعية	٢،١٣١،٢٥٥	٤،١٥٠،٨١٤
مصلحة الضرائب – ضريبة المرتبات	٧٧٦،٢٤٨	٣٨٤،٥٩٨
مصلحة الضرائب – ضريبة القيمة المضافة	٢،٧٩٠،٢٣٨	-
مصلحة الضرائب – ضريبة الخصم من المنبع	٢٦٣،٥٨٩	١٦٢،٥٢٧
إيرادات مؤجلة	٧١٣،٩٢٧	٧٠،٢٦٢
عملاء دفعات مقدمة	١٧٣،٥٢٨	٩٤،٧٠٧
أرصدة دائنة اخرى	٥٢٥،٣٠٠	٢٨٥،٩٥٠
	٤٠،٢٥٩،٧٢٧	٢٦،٢٩٢،٩٦٣

١٦- مخصصات

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	المكون خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	**الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦**
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	**جنيه مصري**
مخصص مطالبات متوقعة	٩٦،٩٧٧	٧١٨،٠٠٠	-	-	٨١٤،٩٧٧
مخصص مطالبات فعلية	١،١٠٠،٠٠٠	-	-	-	١،١٠٠،٠٠٠
	١،١٩٦،٩٧٧	٧١٨،٠٠٠	-	-	١،٩١٤،٩٧٧

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	المكون خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	**الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥**
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	**جنيه مصري**
مخصص مطالبات متوقعة	٩٦،٩٧٧	-	-	-	٩٦،٩٧٧
مخصص مطالبات فعلية	١،١٠٠،٠٠٠	-	-	-	١،١٠٠،٠٠٠
	١،١٩٦،٩٧٧	-	-	-	١،١٩٦،٩٧٧

تتمثل المخصصات في مبالغ المطالبات الفعلية والمتوقعة بعض الهيئات الحكومية واخرون.

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة وذلك لأن الادارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الاطراف ذات العلاقة بالخلاف وتتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل عام ويتم تعديلها علي أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٧- قرض طويلة الاجل

	٢٠١٦/١١/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
قرض طويل الاجل – الجزء المتداول	-	٣،٥٨٢،٧٥٨
قرض طويل الاجل	-	٤،٤٧٨،٤٢٢
	-	٨،٠٦١،١٨٠

القرض طويل الاجل الممنوح هو بضمان من "شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات ش.م.م" (الشركة القابضة الام النهائية). تم سداد القرض خلال عام ٢٠١٦.

١٨- التزامات أخرى طويلة الاجل

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تتمثل الالتزامات الأخرى طويلة الاجل في مكافأت نهاية الخدمة لبعض من موظفين المجموعة بالإضافة الى التزام الشركة بسداد مكافئة نهاية الخدمة لموظفى المجموعة بالامارات العربية المتحدة طبقا للقانون. و فى خلال ٢٠١٦ قامت الشركة بإلغاء مكافأت نهاية الخدمة الممنوحة لبعض من الموظفين في المجموعة ويتمثل الرصيد المتبقي في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ في مكافأت نهاية الخدمة التى يتطلبها القانون فقط.

١٩- راس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٥٠ مليون جنيه مصري عند التأسيس وبلغ رأس المال المصدر ١٥ مليون جنيه مصري موزعا على ١،٥ مليون سهم لتصبح قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. بلغ راس مال الشركة المدفوع ٦ مليون جنيه مصري. في ١٧ أكتوبر ٢٠٠١، اقرت الجمعية العامة العادية بزيادة راس المال المدفوع ليبلغ ٩ مليون جنيه مصري.

في ٢٤ ديسمبر ٢٠١١، قررت الجمعية العامة الغير عادية تخفيض رأس مال الشركة المصدر ليبلغ ٩ مليون جنيه مصري موزعاً على ٩٠٠،٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري مدفوعة بالكامل. هذا التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠١٢.

في ٧ أبريل ٢٠١٤، قرر مجلس إدارة الشركة زيادة راس المال المصدر للشركة ليبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٥ مليون جنيه مصري سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. هذا التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٤.

في ٢٨ أبريل ٢٠١٤، قررت الجمعية العامة الغير عادية تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري الى ٠،٥٠ جنيه مصري موزعا على ١٠٠ مليون سهم بدلا من ٥ مليون سهم. هذا التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤. التقسيمة الحالية لراس المال على النحو التالى:

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع
			جنيه مصري
شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (ش.م.م)	%٩٩,٨	٩٩٨٠٢٠٠٠	٤٩،٩٠١،٠٠٠
شركة راية للنظم (ش.م.م)	%٠,١٨	١٨٠٠٠٠	٩٠،٠٠٠
شركة راية للتوزيع (ش.م.م)	%٠,٠١	١٢٠٠٠	٦،٠٠٠
سيتي بنك أوفرسيز إنفيستمنت كوربوريشن (ش.م.م)	%٠,٠١	٦٠٠٠	٣،٠٠٠
	%١٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠،٠٠٠،٠٠٠

٢٠- احتياطي الاندماج

يمثل احتياطى الاندماج حتى تاريخ معاملة الاقتناء للشركات تحت السيطرة الواحدة common control transaction (اقتناء شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات لشركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سي ثرى و شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات) القيمة الاسمية لحصة الشركة في أسهم الشركتين التابعتين و المملوكة للشركة القابضة الأم النهاية و بعض شركات المجموعة بالاضافة الى قيمة الشهرة التي قد تم الاعتراف بها مسبقا بحسابات الشركة القابضة الام عند اقتناؤها لشركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى في السابق (ايضاح ٨). تم ادراج قيمة المقابل المدفوع بواسطة الشركة لاقتناء اسهم الشركتين التابعتين خلال ابريل ٢٠١٤ كتوزيعات.

٢١- الايرادات

	٢٠١٦/١١/٣٠ جنيه مصري	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠ جنيه مصري
الايرادات وفقا لنوع الخدمة		
خدمات المكتب الخلفى	٢١,٠٥٠,٢٦٥	١٤,٩٨١,٠٨٣
خدمة مراكز الاتصالات	٣٤٧,٣٤٢,١٥٧	١٩٧,٠١٤,٠٠٤
خدمات إدارة قنوات المبيعات الداخلية	٦,٨١٩,٢٥٩	٢,٨٤٠,١٨٧
خدمات مهنية	٨٧,٩٢٧,٣٢٧	٤٨,٤٧٥,٦٤٤
	٤٦٣,١٣٩,٠٠٨	٢٦٣,٣١٠,٩١٨

	٢٠١٦/١١/٣٠ جنيه مصري	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠ جنيه مصري
الايرادات وفقا للموقع الجغرافي للمجموعة		
مصر	٤١٢,٨٤٨,٥٧٥	٢٥٥,٢٣٣,٣٥٣
دبى	٢٩،٥٧٩،٢٠٥	٨،٠٧٧،٥٦٥
بولندا	٢٠،٧١١،٢٢٨	-
	٤٦٣,١٣٩,٠٠٨	٢٦٣,٣١٠,٩١٨

	٢٠١٦/١١/٣٠ جنيه مصري	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠ جنيه مصري
الايرادات وفقا ل source model		
خدمات استضافة مراكز الاتصالات Hosting	٤٥,٩٣٧,٤٥٩	٣٠,١٦٤,٦٨٢
خدمات تعهيد الموارد البشرية Insourcing	٤٢,٥٨٣,٤٨٠	٢٥,٦٧٩,٨٤٢
خدمات تعهيد مراكز الاتصالات Outsourcing	٣٧٤,٦١٨,٠٦٩	٢٠٧,٤٦٦,٣٩٤
	٤٦٣,١٣٩,٠٠٨	٢٦٣,٣١٠,٩١٨

	٢٠١٦/١١/٣٠ جنيه مصري	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠ جنيه مصري
الايرادات وفقا للموقع للعملة		
محلى (جنيه مصري)	١٠٧,٤٠٣,٩٩١	٨٣،٥٣٦،١٧١
بالخارج (عملة أجنبية)	٣٥٥,٧٣٥,٠١٧	١٧٩,٧٧٤,٧٤٧
	٤٦٣,١٣٩,٠٠٨	٢٦٣,٣١٠,٩١٨

** تتضمن الإيرادات فروق تقييم عمله بلغت ٧٥,٤٥٥,٦٨٦ جنية مصري و٦,٦٨٩,٦٨٠ في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥ على التوالي. تم توزيع فروق تقييم العملة الاجنبية مابين أنواع الإيرادات المختلفة على أساس نسبة الايرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من انواع الايرادات.

٢٢- تكلفة الايرادات

	٢٠١٦/١١/٣٠	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات ومزايا عاملين	١٩٩،٦٥٣،٥٤٠	١٢٤,٢١٢,٤٠٢
مصروف اهلاك (إيضاح ٦)	١٨،٧١٥،٦٢٥	١٧،٢٩٦،٥٦٥
مصروفات تكنولوجيا المعلومات	٩،١٩٨،٢٠٩	٧،٩٠٦،٥٩٥
تكلفة خدمات	١٢،٧٣٢،٣٨٨	٦،٨٠٩،٤٤٢
مصروفات صيانة وإصلاح	٤،٤٥٤،٧٨٣	٢,٣١٦,٣٠٨
مصروفات مرافق	٧،٥٤٩،٥٢٠	٥,١٤٢,٧٩٢
	٢٥٢،٣٠٤،٠٦٥	١٦٣،٦٨٤،١٠٤

٢٣- مصروفات عمومية وادارية

	٢٠١٦/١١/٣٠	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات ومزايا عاملين	٢٦،٥٦٤،٤٧٦	٢٥،٤٤٣،٣٤٥
مصروف استهلاك (إيضاح ٧)	٦،٩٨٦	٢٠،٣١٦
اتعاب مهنية	١،٣١٢،٩٤١	٩٨٦،٨٠٠
مصروفات بنكية	١،٣٤٣،٥١٧	٧١٦،٩٧٦
رحلات عمل	١،٣٥٦،٨٦٨	١،٧٤٠،٩٤٣
مصروفات أخرى	٩،٧٠٥،٨٣٨	١،٢٩٧،٢٥٦
	٤٠،٢٩٠،٦٢٦	٣٠،٢٠٥،٦٣٦

٢٤- مصروفات بيعية وتسويقية

	٢٠١٦/١١/٣٠	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات ومزايا عاملين	١،٨٠٤،٩٣٤	١،٤٤٣،٤٢٧
مصروفات تسويقية اخرى	١،٦٤١،٢٩٦	٦١٣،٥٧٤
	٣،٤٤٦،٢٣٠	٢،٠٥٧،٠٠١

٢٥- صافى المصروفات التمولية

	٢٠١٦/١١/٣٠	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات تمويلية	(٤،١١٤،٨٧٦)	(٣،٨١٨،١٩٧)
إيرادات تمويلية	٢،٢٥١،٥١٣	٢،٤٤٧،٤٣١
	(١،٨٦٣،٣٦٣)	(١،٣٧٠،٧٦٦)

٢٦- ضرائب الدخل

تخضع شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات والشركات المصرية التابعة لها الى قانون الضرائب المصرى، وتخضع الشركة التابعة في بولندا الى قانون الضرائب البولندى. يتم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر فى قائمة الارباح او الخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل للشركة القابضة و للشركات التابعة بالإضافة الى ضرائب الدخل المطبقة على مستوى القوائم المجمعة.

	٢٠١٦/١١/٣٠	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
الضريبة الجارية	(٣٠,٩٣٠,٦٦٨)	(١١,٠٦٤,٥٩٩)
الضريبة المؤجلة	(٨٢٤,٦٧٤)	١,٥٧٠,٧٤٨
	(٣١,٧٥٥,٣٤٢)	(٩,٤٩٣,٨٥١)

ضرائب الدخل المؤجلة

	قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر	
	٢٠١٦/١١/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١١/٣٠	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
اهلاك الأصول الثابتة	١,٥٣٩,٢٣٢	٥٩٣,٦١٩	٩٤٥,٦١٣	١,٣٣٥,٨٠٧
مخصصات، اضمحلال ومصروفات مستحقة	١,١٥٤,٩٣٩	٣٥٢,٩٦٠	٨٠١,٩٧٩	(١٦٦,٣٣٨)
فروق تقييم عملة	(١,٦٩٦,٢٦٨)	-	(١,٦٩٦,٢٦٨)	-
الخسائر التراكمية لراية كونتكت سنتر أوروبا **	١,٠٥٤,٤٣١	٥٠٢,٦٦٧	٥٥١,٧٦٤	٤٨١,٦٣٢
أرباح غير موزعة من الشركات التابعة	(١,٦٨٤,٠٣٠)	(٢٥٦,٢٦٨)	(١,٤٢٧,٧٦٢)	(٨٠,٣٥٣)
	٣٦٨,٣٠٤	١,١٩٢,٩٧٨	(٨٢٤,٦٧٤)	١,٥٧٠,٧٤٨

تنعكس على قائمة المركز المالي كالتالي:

	٢٠١٦/١١/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الضريبة المؤجلة – اصل	٣٦٨,٣٠٤	١,١٩٢,٩٧٨
الضريبة المؤجلة – التزام	-	-
صافى الضريبة المؤجلة	٣٦٨,٣٠٤	١,١٩٢,٩٧٨

** تم الاعتراف باصول ضريبية مؤجلة عن الخسائر الضريبية التراكمية لشركة راية ل كونتكت سنتر أوروبا التي يمكن استخدامها لتخفيض ضرائب الدخل في الخمس سنوات القادمة.

٢٦- ضرائب الدخل (تابع)

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

	معدل الضريبة	٢٠١٦/١١/٣٠ جنيه مصري	معدل الضريبة	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠ جنيه مصري
الأرباح قبل ضرائب الدخل		١٣٠,٤٠٤,٥٨١		٣٧,٩٩٢,٠٣٧
ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة	%٢٢,٥	٢٩,٣٤١,٠٣١	%٢٢,٥	٨,٥٤٨,٢٠٧
معدل ضريبة انشطة أجنبية		(١٧٠,١١٧)		١٤٥,٥٥٨
ارباح غير موزعة		١,٤٢٧,٧٦٢		٨٠,٣٥٣
توزيعات أرباح خاضعة للضريبة		٢٤٧,٣١٢		٤٣,٦٣٠
فروق دائمة متعلقة بشركات معفاة		٩٠٩,٣٥٤		٧٤٥,٤٢٩
التغير في معدل الضريبة		-		(٧٠,٣٢٦)
معدل الضريبة الفعلى	%٢٤	(٣١,٧٥٥,٣٤٢)	%٢٥	٩,٤٩٣,٨٥١

٢٧- الموقف الضريبي

- **شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (الشركة القابضة)**

أ - ضريبة المبيعات

- تم فحص دفاتر الشركة وتم استخراج شهادة تفيد بتمتع الشركة بإعفاء ضريبي .

ب - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة كانت تتمتع بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات من الفترة ١ يناير ٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ .
- تم فحص حسابات الشركة منذ بدء النشاط وحتى نهاية ٢٠٠٤.

ج - ضرائب المرتبات

- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٠ و تم استلام النماذج.

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص حسابات الشركة منذ بداية النشاط و حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد فروق الفحص.

ه - ضريبة القيمة المضافة

- تطبق علي الشركة ضريبة القيمة المضافة طبقا للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

- **شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات (شركة تابعة)**

أ - ضريبة المبيعات

- الشركة معفاة من ضريبة المبيعات .

ب - ضريبة الشركات المساهمة

- تم فحص حسابات و دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٠ وتم الاعتراض عليها و تم سداد فروق الفحص.
- جارى تجهيزات الفحص لسنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢.

ج - ضرائب المرتبات

- تم فحص حسابات الشركة تقديريا عن السنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١٢ و تم الاعتراض عليه و جاري الفحص علي أساس فعلي.

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١١ وتم استلام النماذج

٢٧ -الموقف الضريبي (تابع)

ه - ضريبة القيمة المضافة

- تطبق علي الشركة ضريبة القيمة المضافة طبقا للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

• شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سى ثري (شركة تابعة)

أ - ضريبة المبيعات

- الشركة معفاة من ضريبة المبيعات .

ب - ضريبة الشركات المساهمة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الضرائب المستحقة.

ج - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد الضرائب المستحقة .
- تم فحص دفاتر الشركة من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضرائب المستحقة .

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٦ وتم سداد الضريبة المستحقة.

ه - ضريبة القيمة المضافة

- تطبق علي الشركة ضريبة القيمة المضافة طبقا للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح الخاص بالشركة القابضة القابل للتوزيع على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

	٢٠١٦/١١/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٥/١١/٣٠ جنيه مصري
صافي الأرباح الخاصة بالشركة القابضة	٩٨,١٤١,٦١٦	٢٨,٤٣١,٩٧٢
نصيب العاملين وأعضاء مجلس الادارة (تقديرى)*	(١٨,٢١٥,٥٤٢)	(٥,٩٢٧,٩٦٨)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية	٧٩,٩٢٦,٠٧٤	٢٢,٥٠٤,٠٠٤
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة	١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠
نصيب السهم في أرباح الفترة – الأساسي والمخفض	٠,٨٠	٠,٢٣

* طبقاً للقوانين المصرية، يتم تخصيص حصة من أرباح الشركة للموظفين وأعضاء مجلس الادارة عند توزيع الأرباح.

٢٩- التقارير القطاعية

تحدد المجموعة مجموعتين من القطاعات و التى تستخدمها الادارة لاتخاذ القرارات حول الامور التشغيلية: قطاعات نشاط والتي يتم تحديدها بناء على أنواع الخدمات المقدمة ذات الصلة ، وقطاعات جغرافية والتي يتم تحديدها بناء على المناطق الجغرافية التي يكون للمجموعة بها مواقع تشغيل.

قطاعات النشاط والقطاعات الجغرافية:

تحدد المجموعة مجموعتين من القطاعات: قطاعات النشاط والتي يتم تحديدها بناء على أنواع الخدمات المقدمة ذات الصـــلة ، والقطاعات الجغرافية والتي يتم تحديدها بناء على المناطق الجغرافية التي يكون للمجموعة بها مواقع تشغيل.

قطاعات النشاط: للأغراض الإدارية، يتم تنظيم أنشطة المجموعة إلي أربعة قطاعات نشاط رئيسية:

- خدمات مراكز الإتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء، الدعم الفني، المبيعات الواردة والتسويق التليفوني.
- خدمات إدارة قنوات المبيعات الداخلية بما في ذلك: تنميط الحساب، إدارة الحملة، قيادة الإدارة وإدارة الحساب.
- خدمات المكتب الخلفي بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية والمحاسبة، تجهيز كشوف المرتبات وإدارة سلسلة التوريد.
- الخدمات المهنية بما في ذلك: استضافة مراكز الإتصالات، تدريب مراكز الإتصالات، وسائل الاعلام الاجتماعية، مراكز الإتصالات واستشارات خدمات بدء الانشطة.

القطاعات الجغرافية: تعمل المجموعة حاليا في ٣ مواقع رئيسية، مصر ودبي وبولندا، جميع المواقع الجغرافية يمكن وتهدف إلى تقديم كافة الأنشطة الأربعة التي تقدمها المجموعة.

تم اعتبار القطاعات التشغيلية التي لم تستوفى أي من الحدود الكمية قطاعات يتم التقرير عنها، و تم الافصاح عنها بشكل منفصل، لأن الإدارة تعتقد أن المعلومات حول هذه القطاعات يتم متابعتها بشكل منتظم من قبل الإدارة التنفيذية وتكون مفيدة لمستخدمي البيانات المالية.

القطاعات الجغرافية:

الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦:

	مصر جنيه مصري	دبى جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	استبعادات جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
دات	٤١٤,٢٦٦,١٠٣	٢٩,٥٧٩,٢٠٥	٢٠,٧١١,٢٢٨	(١,٤١٧,٥٢٨)	-	٤٦٣,١٣٩,٠٠٨
تـــة الايرادات	(٢١٤,٥٤٧,٩٧٢)	(٢٥,٨١٩,١٣٣)	(١٥,٣٥٤,٤٨٨)	١,٤١٧,٥٢٨	-	(٢٥٢,٣٠٤,٠٦٥)
ايرادات دعم الصادرات	(١,٤٤٦,٧٧٤)	-	-	-	-	(١,٤٤٦,٧٧٤)
ـــل الربح	٢٠٠,٢٧١,٣٥٧	٣,٧٦٠,٠٧٢	٥,٣٥٦,٧٤٠	-	-	٢٠٩,٣٨٨,١٦٩
مـــروفات تشغيل	-	-	-	-	(٧٦,٢٨٩,٩٨١)	(٧٦,٢٨٩,٩٨١)
صافى المصروفات التمويلية	-	-	-	-	(١,٨٦٣,٣٦٣)	(١,٨٦٣,٣٦٣)
فروق تقييم عملة	-	-	-	-	(٨٣٤,٧٣٤)	(٨٣٤,٧٣٤)
أربـــح بيع أصول ثابتة	-	-	-	-	٤,٤٩٠	٤,٤٩٠
أربـــح التشغيل	-	-	-	-		١٣٠,٤٠٤,٥٨١
ضرائب الدخل	-	-	-	-	(٣١,٧٥٥,٣٤٢)	(٣١,٧٥٥,٣٤٢)
صـــى الربح						٩٨,٦٤٩,٢٣٩
معلومات اخري						
إضـــافات أصول ثابتة	١٢,٠٣٥,٨٧٣	٦١٦,١٦٢	١,٠٦٧,٢٨٣	-	-	١٣,٧١٩,٣١٨
مـــوفات اهلاك أصول ثابتة	(١٥,٩٣٤,٦٥١)	(١,٥٥١,٦١١)	(١,٢٢٩,٣٦٣)	-	-	(١٨,٧١٥,٦٢٥)
اجمالي أصول	٢٤٦,٤٢٢,٠٨٩	٢٨,٧٢٤,٤١٢	١٦,٦٩٩,٨٠٣	(٢٠,٥٢٣,١٣٠)	-	٢٨٩,٣٢٣,١٧٤
أجمالي التزامات	(١٢٣,٠٧٢,١٦٦)	(٨,٦٧٦,٢٣٠)	(١٩,٤٥٨,٢٧٤)	٢٠,٥٢٣,١٣٠	-	(١٣٠,٦٨٣,٥٤٠)

٢٩- التقارير القطاعية (تابع)

الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥:

	مصر	دبى	بولندا	استبعادات	غير موزع	اجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
ايرادات	٢٥٥,٢٣٣,٣٥٣	٨،٠٧٧،٥٦٥	-	-	-	٢٦٣,٣١٠,٩١٨
تكلفة الايراد	(١٥٤,٣٢٤,٩١٦)	(٨،٤٩٧،٢٥٧)	(٨٦١،٩٣١)	-	-	(١٦٣,٦٨٤,١٠٤)
إيرادات دعم الصادرات	٤٧،٠١٦	-	-	-	-	٤٧،٠١٦
مجمل الربح	١٠٠,٩٥٥,٤٥٣	(٤١٩،٦٩٢)	(٨٦١،٩٣١)	-	-	٩٩,٦٧٣,٨٣٠
مصروفات تشغيل					(٥٧،١٩٨،٧٢٧)	(٥٧،١٩٨،٧٢٧)
صافى المصروفات التمويلية					(١،٣٧٠،٧٦٦)	(١،٣٧٠،٧٦٦)
فروق تقييم عملة					(٣،٢٠٤،٦١٦)	(٣،٢٠٤،٦١٦)
أرباح بيع أصول ثابتة					٩٢،٣١١	٩٢،٣١١
أرباح التشغيل						٣٧،٩٩٢،٠٣٢
ضرائب الدخل المسددة					(٩,٤٩٣,٨٥١)	(٩,٤٩٣,٨٥١)
صافى الربح						٢٨,٤٩٨,١٨١
معلومات اخري						
اضافات أصول ثابتة	٥,٠٨٠,٢٨٦	٣,٧٤٢,٥٢٣	٢,٦٧٥,٩٦٣			١١,٤٩٨,٧٧٢
مصروفات اهلاك أصول ثابتة	(١٦،١٥٥،٧٣٠)	(٨١١،٩٣٣)	(٣٢٨،٩٠٢)	-	-	(١٧،٢٩٦،٥٦٥)
اجمالي أصول	١٨٠,٩٠٧,٥٥٧	١٥,٩٩٥,٣٦٠	٣,٢٢٣,٠٩٦	(٢٠,٠٦٠,٩١٨)	-	١٨٠,٠٦٥,٠٩٥
اجمالي لتزامات	(٩٣,٠٠٤,١٢٧)	(١٩,٣٥٠,٠٤٤)	(٥,٤٧١,٦٨٥)	٢٠,٠٦٠,٩١٨		(٩٧,٧٦٤,٩٣٨)

قطاعات النشاط

الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦:

	خدمات المكتب الخلفي	خدمات مراكز الاتصالات	خدمات إدارة قنوات المبيعات الداخلية	خدمات مهنية	غير موزع	اجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
ايرادات	٢١,٠٥٠,٢٦٥	٣٤٧,٣٤٢,١٥٧	٦,٨١٩,٢٥٩	٨٧,٩٢٧,٣٢٧	-	٤٦٣,١٣٩,٠٠٨
تكلفة الايرادات	-	-	-	-	(٢٥٢،٣٠٤،٠٦٥)	(٢٥٢،٣٠٤،٠٦٥)
أجمالي الاصول	-	-	-	-	٢٨٩،٣٢٣،١٧٤	٢٨٩,٣٢٣,١٧٤

الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ (غير مدققة):

	خدمات المكتب الخلفي	خدمات مراكز الاتصالات	خدمات إدارة قنوات المبيعات الداخلية	خدمات مهنية	غير موزع	اجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات	١٤,٩٨١,٠٨٣	١٩٧,٠١٤,٠٠٤	٢,٨٤٠,١٨٧	٤٨,٤٧٥,٦٤٤	-	٢٦٣,٣١٠,٩١٨
تكلفة الايرادات	-	-	-	-	(١٦٣،٦٨٤،١٠٤)	(١٦٣،٦٨٤،١٠٤)
أجمالي الأصول	-	-	-	-	١٨٠,٠٦٥,٠٩٥	١٨٠,٠٦٥,٠٩٥

٣٠- الإلتزامات المحتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح طرف ثالث كالتالي:

العملة الاصلية	العملة	٣٠ نوفمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصري	٢،٢٠٠،٨٥٥	٢،٣٨٨،٦٢٨
	دولار امريكي	٢،٣٠٠،٨٢٤	١،٨٠٠،٨٢٤
	يورو	١١٤،٢٧٩	١١٤،٢٧٩
	ريال سعودي	١،٠٠٠،٠٠٠	-
	ريال قطري	١،٢٥٠،٠٠٠	-

المعادل بالجنيه المصري	العملة		
	جنيه مصري	٢،٢٠٠،٨٥٥	٢،٣٨٨،٦٢٨
	دولار امريكي	٤١،٢٩٩،٧٩٥	١٤،١٠٠،٧٩٥
	يورو	٢،١٦٦،٧٢٢	٩٧٨،٢٢٥
	ريال سعودي	٤،٧٩٠،٠٠٠	-
	ريال قطري	٦،١٦٤،١٤٨	-

بلغت قيمة غطاء الخطابات المدفوعة مبلغ ٢٧،٦٨٠ جنيه مصري في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٢٧,٦٨٠ جنيه مصري).

بالإضافة الي خطاب ضمان بمبلغ ١٧٥,٠٦٩ دولار أمريكي بما يعادل ٣,١٤٢,٤٨٩ جنيه مصري تم إصداره من حساب شركة راية للنظم (شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية) لصالح شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات. (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٧٥,٠٦٩ دولار امريكي بما يعادل ١,٣٧٠,٧٩٠ جنيه مصري).

ب- قضايا قانونية

المجموعة لديها عدة قضايا عمالية مع موظفين سابقين، استنادا لتقديرات الإدارة، فان احتمالية ان تكون نتائج القضايا في صالح الشركة محتملة ، وانه ليس من المتوقع ان يكون اجمالى الاثر جوهريا.

٣١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:

أ) مخاطر الائتمان
ب) مخاطر السوق
ت) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها.

أ) مخاطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض ، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

٣١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

أ) مخاطر الائتمان (تابع)

ارصدة العملاء و اوراق القبض

خطر الائتمان يتمثل في عدم قدرة العملاء علي الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية، وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق التعامل مع عملاء ذو سمعة ولديهم القدرة علي الوفاء بالتزاماتهم االتعاقدية .

الأصول المالية الأخرى

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

أرصدة لدى البنوك

تقوم الشركة بتخفيض مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة. ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة القابضة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يكون تعرض الارصدة المستحقة من اطراف ذات علاقة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الاقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ب)مخاطر السوق

خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على ارباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية.

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة ذات معدل فائدة متغير.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد.

٣١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب) مخاطر السوق (تابع)

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المتغير):

	٢٠١٦/١١/٣٠		٢٠١٥/١١/٣٠	
	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
الأصل المالي	+١%	-	+١%	٣,١٤٤
	-١%	-	-١%	(٣,١٤٤)
الالتزام المالي	+١%	(٣٠,٤٠٩)	+١%	(٢٤,١٨٤)
	-١%	٣٠,٤٠٩	-١%	٢٤,١٨٤

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو، والدرهم الإماراتي، الجنيه الاسترليني والريال السعودي في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهري.

	٢٠١٦/١١/٣٠			٢٠١٥/١١/٣٠		
	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	الأثر على حقوق الملكية جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	الأثر على حقوق الملكية جنيه مصري
دولار الأمريكي	+١٠%	٨,٣١٩,٣٢٨	-	+١٠%	٢,٧٤٢,٠٤٧	-
	-١٠%	(٨,٣١٩,٣٢٨)	-	-١٠%	(٢,٧٤٢,٠٤٧)	-
درهم الإماراتي	+١٠%	٤٥٦,٩٣٦	٢,٠٠٤,١٨٢	+١٠%	-	(٧٤٨,٤٨٨)
	-١٠%	(٤٥٦,٩٣٦)	(٢,٠٠٤,١٨٢)	-١٠%	-	٧٤٨,٤٨٨
يورو	+١٠%	٢٠٥,٢٢٧	-	+١٠%	١,٩٣٣	-
	-١٠%	(٢٠٥,٢٢٧)	-	-١٠%	(١,٩٣٣)	-
زلوتي البولندي	+١٠%	-	(٢٥٧,٨٤٨)	+١٠%	-	(٥٣٩,٣١٦)
	-١٠%	-	٢٥٧,٨٤٨	-١٠%	-	٥٣٩,٣١٦
جنية استرليني	+١٠%	-	-	+١٠%	٢٨٧	-
	-١٠%	-	-	-١٠%	(٢٨٧)	-
ريال سعودي	+١٠%	٥٢,٢٥٤	-	+١٠%	٣٠,٣٧٣	-
	-١٠%	(٥٢,٢٥٤)	-	-١٠%	(٣٠,٣٧٣)	-

ج) مخاطر السيولة

يتم متابعة التدفقات النقدية و متطلبات السيولة الخاصة بالشركة بواسطة إدارة الشركة. و يتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق اقتراض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة بما فيها مصروفات خدمة الالتزامات المالية.

٣١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج) مخاطر السيولة (تابع)

ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية

	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مهيلات انتمانية	١٨,١٦٥,٧٨٦	-	-	-	١٨,١٦٥,٧٨٦
موردين واوراق دفع	٤٠,٠٨٣,٢٠٣	-	-	-	٤٠,٠٨٣,٢٠٣
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٤٠,٢٥٩,٧٢٧	-	-	-	٤٠,٢٥٩,٧٢٧
مستحق الى أطراف ذات علاقة	٥,٣٤٠	-	-	-	٥,٣٤٠
مخصصات	١,٩١٤,٩٧٧	-	-	-	١,٩١٤,٩٧٧
ضرائب الدخل المستحقة	-	٢٨,١٤٧,١٤٥	-	-	٢٨,١٤٧,١٤٥
دائنو توزيعات	٩٠٠,٦٥٢	-	-	-	٩٠٠,٦٥٢
التزامات أخرى طويلة الاجل	-	-	١,٢٠٦,٧٠٠	-	١,٢٠٦,٧٠٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	١٠١,٣٢٩,٦٨٥	٢٨,١٤٧,١٤٥	١,٢٠٦,٧٠٠	-	١٣٠,٦٨٣,٥٣٠

الالتزامات المالية

	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مهيلات انتمانية	١٤,١٣٠,٦٠٦	-	-	-	١٤,١٣٠,٦٠٦
موردين واوراق دفع	١٧,٥٨٢,٨٤٤	-	-	-	١٧,٥٨٢,٨٤٤
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٢٦,٢٩٢,٩٦٣	-	-	-	٢٦,٢٩٢,٩٦٣
مستحق الى أطراف ذات علاقة	٢٢٢,٦٥٣	-	-	-	٢٢٢,٦٥٣
مخصصات	١,١٩٦,٩٧٧	-	-	-	١,١٩٦,٩٧٧
ضرائب الدخل المستحقة	-	٩,٦١٨,٧٣٣	-	-	٩,٦١٨,٧٣٣
دائنو توزيعات	٢,٦٧١,٣٩٩	-	-	-	٢,٦٧١,٣٩٩
التزامات أخرى طويلة الاجل	-	-	٦,٤٢٠,٩٨٢	-	٦,٤٢٠,٩٨٢
قرض طويل الاجل	-	٣,٦٦٦,٢٩٤	٤,٧٧٠,٧٥٨	-	٨,٤٣٧,٠٥٢
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٦٢,٠٩٧,٤٤٢	١٣,٢٨٥,٠٢٧	١١,١٩١,٧٤٠	-	٨٦,٥٧٤,٢٠٩